

УДК 338.012

***ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ  
ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА***

***Ермакова М.С.***

*К.э.н., доцент*

*Камышинский технологический институт (филиал) Волгоградского  
государственного технического университета  
Камышин, Россия*

**Аннотация**

В настоящее время одной из важнейших отраслей экономики России является сельское хозяйство. Для обеспечения комплексного подхода к развитию сельскохозяйственного производства в масштабах страны и облегчения налогового бремя предприятий агропромышленного комплекса законодательными органами РФ была разработана система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, которая получила название единый сельскохозяйственный налог. Общий порядок формирования налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу должен быть обязательно отражен в учетной политике сельскохозяйственного предприятия. В данной статье дано определение единого сельскохозяйственного налога. Раскрыт порядок отражения единого сельскохозяйственного налога в учетной политике сельскохозяйственной организации.

**Ключевые слова:** налог, сельское хозяйство, учетная политика, организация, предприятие.

***FORMATION OF THE ACCOUNTING POLICY OF AGRICULTURAL  
ORGANIZATION IN THE APPLICATION OF THE UNIFIED  
AGRICULTURAL TAX***

***Ermakova M.S.***

*Ph.D., Associate Professor*

*Kamyshinsky Technological Institute (branch) of Volgograd State Technical University*

*Kamyshin, Russia*

### **Annotation**

Currently, one of the most important branches of the Russian economy is agriculture. To ensure an integrated approach to the development of agricultural production on a national scale and to ease the tax burden of agro-industrial enterprises, the legislative bodies of the Russian Federation have developed a taxation system for agricultural producers or a single agricultural tax. The general procedure for the formation of the taxable base for a single agricultural tax must necessarily be reflected in the accounting policy of an agricultural enterprise. This article defines a single agricultural tax. The procedure for reflecting the unified agricultural tax in the accounting policy of an agricultural organization is disclosed.

**Keywords:** tax, agriculture, accounting policy, organization, enterprise

Сельское хозяйство является важнейшей отраслью экономики России. Оно обеспечивает население продовольствием, перерабатывающую промышленность сырьем, а также удовлетворяет многие другие потребности общества. Для успешного функционирования сельскохозяйственных организаций и предприятий необходимо формирование оптимальной системы налогообложения. Для предприятий отрасли сельского хозяйства налогообложение является инструментом, стимулирующим развитие и увеличение масштабов деятельности хозяйствующих субъектов. [4]

Длительное время действующая в России система налогообложения не принимала во внимание специфику сельскохозяйственного производства, что в немалой степени негативно повлияло на экономику аграрного сектора нашей страны. Чтобы решить данную проблему в 2001 в Налоговый кодекс Российской Федерации была включена глава 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)».

Данная система налогообложения была разработана законодательными органами для обеспечения комплексного подхода к развитию сельскохозяйственного производства в масштабах страны и с самого начала была призвана облегчить налоговое бремя предприятий агропромышленного комплекса при условии реализации фискальной функции.

Как специальный налоговый режим единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) представляет собой порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательными актами субъектов РФ. [1]

Общий порядок формирования налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу должен быть обязательно отражен в учетной политике сельскохозяйственного предприятия. Качественно составленная учетная политика является основой для формирования полной и достоверной информации в системе бухгалтерского учета организации. [2]

Учетная политика состоит из организационно-технического и методического разделов. Организационно-технический включает в себя приемы и методы организации технологического процесса бухгалтерской службы. К организационно-техническим элементам учетной политики относятся: рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, формы используемых учетных регистров, утвержденный график документооборота компании, а также порядок проведения инвентаризации

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

активов и обязательств. Методические аспекты учетной политики отражают избранные компанией способы ведения учета, наиболее отвечающие специфике данной организации. [3]

В организационно-техническом разделе учетной политики сельскохозяйственной организации для целей исчисления ЕСХН обязательно должно быть отмечено, что налоговый учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу осуществляется на основании показателей бухгалтерского учета. Кроме того, в учетной политике необходимо указать, что бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов бухгалтерского учета.[5] Для учета расчетов по единому сельскохозяйственному налогу в рабочем плане счетов сельскохозяйственной организации мы предлагаем предусмотреть отдельные аналитические счета и субсчета бухгалтерского учета, представленные в таблице 1.

Таблица 1

### Счета бухгалтерского учета предназначенные для отражения расчетов по ЕСХН

Номер счета/субсчета	Название счета/субсчета
Счета учета расходов, признаваемых для исчисления единого сельскохозяйственного налога	
20-1-1	«Расходы, на производство сельскохозяйственной продукции, признаваемые для исчисления ЕСХН
20-1-2	Расходы, на производство сельскохозяйственной продукции, не признаваемые для исчисления ЕСХН
90-2-1	Расходы, на продажу сельскохозяйственной продукции, признаваемые для исчисления ЕСХН
90-2-2	Расходы, на продажу сельскохозяйственной продукции, не признаваемые для исчисления ЕСХН
90-2-1	Прочие расходы, принимаемые для исчисления ЕСХН
90-2-2	Прочие расходы, не принимаемые для исчисления ЕСХН
Счета учета доходов, принимаемых для исчисления единого сельскохозяйственного налога	
90-1-1	Выручка от продажи продукции сельского хозяйства, принимаемая для исчисления ЕСХН
90-1-2	Выручка, не принимаемая для исчисления ЕСХН

Источник: составлено автором

В качестве приложений к учетной политике сельскохозяйственной организации необходимо разработать и утвердить формы налоговых

регистров для расчета единого сельскохозяйственного налога, учитывая следующие различия между бухгалтерским и налоговым учетом:

- доходы признаются по кассовому методу;
- расходы признаются после их фактической оплаты;
- расходы признаются по перечню. [1]

В методическом разделе учетной политики сельского хозяйственной организации прежде всего необходимо указать перечень доходов облагаемых и необлагаемых ЕСХН. В состав налогооблагаемого дохода включается выручка, полученная от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также внереализационные доходы.

Необходимо отметить, что к доходам, признаваемым для целей налогообложения ЕСХН, относятся денежные средства, поступившие от покупателей на расчетный счет и в кассу организации, доходы, полученные в натуральной форме (товарообменные операции) или при исполнении обязательств путем зачета взаимных требований, а также доходы, полученные от оплаты покупателями продукции или услуг векселями третьего лица. При натуральной оплате труда доходом также признается стоимость готовой продукции собственного производства, выданной работникам предприятия.

К доходам, необлагаемым ЕСХН относятся доходы, облагаемые по специальным налоговым ставкам, и иные доходы, не учитываемые при определении налоговой базы в соответствии со ст.251 НК РФ.

В единой учетной политике агрохолдинга для целей исчисления ЕСХН, необходимо отразить общие требования к расходам, уменьшающим налоговую базу по данному налогу. Здесь нужно отметить, что расходами сельскохозяйственной организации являются документально подтвержденные и обоснованные затраты. Документально подтвержденными признаются расходы, которые подтверждаются соответствующими документами. К обоснованным расходом относятся

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

экономически оправданные затраты, оценка которых выражается в денежной форме. Под экономически оправданными затратами понимаются расходы, размер которых соответствует нормам установленным главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ и технологическим процессам сельскохозяйственного предприятия. В единой учетной политике необходимо отразить порядок признания доходов и расходов. Согласно 346.5 НК РФ доходы для целей налогообложения ЕСХН признаются по кассовому методу, а расходы – по факту их оплаты.

Для того чтобы обеспечить формирование расходов по единому сельскохозяйственному налогу, признаваемых для целей налогообложения, по нашему мнению, в единой учетной политике агрохолдинга, необходимо предусмотреть несколько видов регистров налогового учета.

Таблица 2

**Налоговый регистр учета расходов (процентов по кредитам и займам и расходов на банковское обслуживание), принимаемых для целей налогообложения ЕСХН**

ООО \_\_\_\_\_  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ п/п	Договор по кредиту и займу	Банковский процент по кредитам		Проценты по займам		Банковское обслуживание	Примечание
		начислено и уплачено	начислено и уплачено	начислено и уплачено	в том числе в пределах ставки, принимаемой для целей налогообложения		

Источник: составлено автором

Подводя итоги, хотелось бы отметить, что возможность применения ЕСХН является огромной льготой для сельскохозяйственных организаций. Но, несмотря на определенные трудности, для компаний агрохолдинга переход на уплату ЕСХН, по нашему мнению, является экономически целесообразным, так как существенно сокращает налоговые отчисления в бюджет. Предложенные в работе совершенствования положений единой учетной политики позволят сельскохозяйственным организациям более

эффективно вести налоговый учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу.

### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/10900200/a9a754f9362cc6d913de8ff6886b8c4c>
2. Глущенко А.В., Ермакова М.С. Основные принципы формирования единой учетной политики в агрохолдингах// Фундаментальные исследования. – 2012. – № 11 (часть 3). – стр. 755-758.
3. Ермакова М.С. Порядок отражения единого сельскохозяйственного налога в единой учетной политике агрохолдинга// Успехи современного естествознания. – 2014.- №11. С 52-57.
4. Сватош М., Смутка Л., Иншукова Н Развитие сельского хозяйства Российской Федерации за последние двадцать лет // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент» № 3, 2015
5. Переверзева О.В. Разработка учетной политики на предприятиях сельскохозяйственной отрасли// Сборнике научных статей по итогам 6-й Международной молодежной научной конференции «Будущее науки-2018» в 4-х томах. С. 236-239.

*Оригинальность 77%*